

الجمعية الخيرية بطابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /رئيس وأعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية بطابة

حائل – المملكة العربية السعودية

حفظهم الله

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بطابة "جمعية أهلية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تكوين مخصص نهاية خدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .
- عدم وجود مصادقات بنكية لحساب فرع البيرا والصفراء تبرعات رقم (٩٧٤٨٣٩) بقيمة ٦٠١٠ ريال ، وحساب فرع البيرا والصفراء زكاة رقم (٩١٥٣٧٨) بقيمة ١٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ على تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ م بسبب عدم تكوين مخصص نهاية خدمة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/١١/٠١

الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٦١,٨٢٥	١,٠٤٢,٩٢١	(٥)	النقد وما يعادله
٧٣,٤٠٤	٨٠,٤٤٩	(٦)	المخزون
٦٣٥,٢٢٩	١,١٢٣,٣٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٣٧,٩٩٩	٥٠٥,٥٤١	(٧)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
٨٣٧,٩٩٩	٥٠٥,٥٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٧٣,٢٢٨	١,٦٢٨,٩١١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٦٠,٥٦٥	٣٥٤,٣٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤١٢,٦٦٣	١,٢٧٤,٥٢١		صافي الأصول المقيدة
١,٤٧٣,٢٢٨	١,٦٢٨,٩١١		إجمالي صافي الأصول
١,٤٧٣,٢٢٨	١,٦٢٨,٩١١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

الجمعية الخيرية بطابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٠)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	مقيد	غير مقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١,٦٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٢,٠٥٠	٧٤,٥٥٠	-	٧٤,٥٥٠	(٨) التبرعات النقدية
٢١٠,١٥٨	٣٣٠,٥٧٥	-	٣٣٠,٥٧٥	(٩) التبرعات العينية
١٤٣,١٥٠	٨٨,٥٩٠	٨٨,٥٩٠	-	(١٠) تبرعات الزكاة
٦٧,٦٩٠	-	-	-	تبرعات الزكاة العينية
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
-	١٨٨,٦٤٢	-	١٨٨,٦٤٢	(١٢) إيرادات أخرى
١,٣٨٨	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	(١١) إيرادات الأنشطة
٤٤٦,٠٣٦	٩٩٧,٢٥٧	٣٨٨,٥٩٠	٦٠٨,٦٦٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	(١٣) المساعدات النقدية
٢٨٥,٧٨٧	٤٥٧,٧٣٢	٤٥٧,٧٣٢	-	(١٤) المساعدات العينية
٢٧٩,٠٤٤	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
٤١٨,٢٥٤	٣١٤,٨٤٢	-	٣١٤,٨٤٢	(١٦) المصاريف العمومية والإدارية
١,٠١٩,٠٨٥	٨٤١,٥٧٤	٥٢٦,٧٣٢	٣١٤,٨٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٧٣,٠٤٩)	١٥٥,٦٨٣	(١٣٨,١٤٢)	٢٩٣,٨٢٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٤٦,٢٧٧	١,٤٧٣,٢٢٨	١,٤١٢,٦٦٣	٦٠,٥٦٥	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٧٣,٢٢٨	١,٦٢٨,٩١١	١,٢٧٤,٥٢١	٣٥٤,٣٩٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بطابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٧٣,٠٤٩)	١٥٥,٦٨٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨٤,٤٠٧	٢١,١٠٠	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
-	(١٨٨,٦٤٢)	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٨٨,٦٤٢)	(١١,٨٥٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٣,٧١٣	(٧,٠٤٥)	التغير في المخزون
(٣٥٤,٩٢٩)	(١٨,٩٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,١٩٦)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	٥٠٠,٠٠٠	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,١٩٦)	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٩,١٢٥)	٤٨١,٠٩٦	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٩٢٠,٩٥٠	٥٦١,٨٢٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥٦١,٨٢٥	١,٠٤٢,٩٢١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بطابة - جمعية أهلية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٣١٩٥٧) وتاريخ ١٤٢٢/٠٨/٢٧هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية مقرها طابة ونطاق خدماتها طابة والقرى والهجر التابعة لها وتتمثل أهدافها في :
١- تقديم الاعانات المادية والمعنوية للفقراء واليتامى والمساكين وذوى الحاجة .
٢- إعانة المنكوبين والمتضررين من الحوادث والكنايات .
٣- تقديم المساعدات الصحية والدينية والتعليمية لذوى الحاجة .
٤- المساهمة في بناء المساجد وتأثيثها بالتعاون مع جهات الاختصاص .
٥- المساهمة في إنشاء المشاريع الخدمية والتي تخدم منطقة خدماتها وذوى الحاجة .
٦- إقامة المعارض والأسواق الخيرية ونشر الرعى الصحى والدينى فى منطقة خدماتها .

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات و فرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

النقد	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسلة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المترجمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسلة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تصويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تصويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تصويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله.

القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

منافع الموظفين

تحسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود .

أرصدة مستحقة ونعم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يمكن تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة الماندة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإجراءات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المنفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار .

الجمعية الخيرية بطابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٥) النقد وما يعاقله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦١,٨٢٥	١,٠٤٢,٩٢١	النقد في البنوك
<u>٥٦١,٨٢٥</u>	<u>١,٠٤٢,٩٢١</u>	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣,٤٠٤	٨٠,٤٤٩	المخزون
<u>٧٣,٤٠٤</u>	<u>٨٠,٤٤٩</u>	

الجمعية الخيرية بطابة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	المباني	أراضي	التكلفة
١,٩١٩,٣٠٣	٢٥٦,٩٠٠	١٢٣,٧٢١	١٨٢,٣٦٧	١,١٦٦,٣١٥	١٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧٠٠,٠٠٠	-	استيعادات خلال السنة
١,٩١٩,٣٠٣	٢٥٦,٩٠٠	١٢٣,٧٢١	١٨٢,٣٦٧	٤٦٦,٣١٥	١٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٨١,٣٠٤	٢٥٦,٩٠٠	١٢٣,٧٢١	١٧٨,٥٨٣	٥٢٢,١٠٠	-	الاستهلاك
٢١,١٠٠	-	-	٢,٤٥٠	١٨,٦٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٨٨,٦٤٢	-	-	-	٣٨٨,٦٤٢	-	استهلاك السنة
٧١٣,٧٦٢	٢٥٦,٩٠٠	١٢٣,٧٢١	١٨١,٠٣٣	١٥٢,١٠٨	-	استيعادات خلال السنة
٥٠٥,٥٤١	-	-	١,٣٣٤	٣١٤,٢٠٧	١٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٣٧,٩٩٩	-	-	٣,٧٨٤	٦٤٤,٢١٥	١٩٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية بطابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٨) التبرعات النقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	تبرع حمود المعجل
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	تبرع فهد العويضة
-	٥٠	-	٥٠	تبرع سليم إبراهيم
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	تبرعات عبدالعزيز
٢٢,٠٥٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	تبرعات عامة
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	تبرعات عويضة
٢٢,٠٥٠	٧٤,٥٥٠	-	٧٤,٥٥٠	

		(٩) التبرعات العينية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	تبرع عيني ٧٠ فروة
-	٢٢,٨٠٠	-	٢٢,٨٠٠	١١٤ سلة غذائية
٢١٠,١٥٨	١,٥٢٥	-	١,٥٢٥	مواد غذائية
-	٦٦,٠٠٠	-	٦٦,٠٠٠	٥٠٠ سلة غذائية
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٢٠٠ كرتون تمر
-	١٣٥,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠	لحوم الأضاحي
-	٥٨,٢٥٠	-	٥٨,٢٥٠	داخل المستودع ٢٥٠ كرتون
٢١٠,١٥٨	٣٣٠,٥٧٥	-	٣٣٠,٥٧٥	

		(١٠) تبرعات الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	زكاة فوزية الجفالي
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	زكاة الشيخ طلي حسين حمران
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	زكاة عبدالعزيز
-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	زكاة سالم
-	٩٠	٩٠	-	زكاة
-	٨٨,٥٩٠	٨٨,٥٩٠	-	

		(١١) إيرادات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٣٨٨	٥٠٠	-	٥٠٠	إيجار غرفة
-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	إيجار المبنى إلى اللجنة الاجتماعية
١,٣٨٨	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	

		(١٢) إيرادات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
-	١٨٨,٦٤٢	-	١٨٨,٦٤٢	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٨٨,٦٤٢	-	١٨٨,٦٤٢	

		(١٣) مساعدات نقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
١,٠٠٠	-	-	-	مساعدات كفالة أيتام
٢٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مساعدات معاقين ومرضى
٣٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	

الجمعية الخيرية بطانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨٥,٧٨٧	٤٥٧,٧٣٢	٤٥٧,٧٣٢	-	مساعدات عينية مواد غذائية
٢٨٥,٧٨٧	٤٥٧,٧٣٢	٤٥٧,٧٣٢	-	

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
٧,٠٧٠	-	-	-	مصروفات الحقبة المدرسية
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
٢٧١,٩٧٤	-	-	-	مشروع العملة الرمضانية
٢٧٩,٠٤٤	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٨٨,٥٠٠	١٧٨,٠٠٠	اجور ورواتب وما في حكمها	
١٨٤,٤٠٧	٢١,١٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٦)	
٩٤٣	١٢,٠٩٩	أدوات كتابية ومطبوعات	
٥,٤٠٠	١٠,٢٥٥	المياه والكهرباء	
٥,٦٠٨	٦,٢٦٩	البريد والاتصالات	
١,٨٢٥	٢,٨٩٩	الصيانة والإصلاحات	
٢,٩٣٠	٨,٢٠٧	الضيافة والنقل	
١,٥٨٦	٣,٤٥٠	محروقات وصيانة سيارات	
٦,٤٤٠	٦,٣٤٠	تحميل وتنزيل	
-	٦٦,٢٢٣	التزام منافع موظفين	
١٥,٠١٥	-	دعاية وإعلانات	
٥,٠٠٠	-	أتعاب استشارات قفوتية	
٦٠٠	-	مصروفات متنوعة	
٤١٨,٢٥٤	٣١٤,٨٤٢		

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٣١ م